شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

pwc

الفهرس	صفحة
تقرير مراقب الحسابات	١
قائمة المركز المالى المجمعة	٢
قائمة الدخل المجمعة	٣
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٧-٤٥

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في الميزانية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة
هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة المجموعة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تقتصر مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الـرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، فى جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالى المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالى المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

Mansour & Co. PricewaterhouseCoopers
pwc
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

أحمد جمال حمد اللـه العتريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ١٢ مارس ٢٠١٧

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز، محاسبون قانونيون وإستشاريون
قطعة ٢١١، القطاع الثانى، مركز المدينة، القاهرة الجديدة ١١٨٣٥، ج.م.ع، ص.ب ١٧٠ القاهرة الجديدة
ت : ٧٧٠٠ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، ف : ٧٧١١ ٢٧٥٩ ٢ (٠) ٢٠+، www.pwc.com

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	٦	٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤	٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢
أصول غير ملموسة	٧	٢٤٦,٣٨٠,٠٣٩	٩٧,١٩٥,٠٢٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		٦٤٣,١٠٢,٣٤٣	٣٦٤,٢٤٤,٩٧٢
الأصول المتداولة			
استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	٨	-	٣٨,٠٨٠
المخزون	٩	٤٦,١١٦,٩٠٧	١٥,٥١٧,٩٥٧
مدينون تجاريون	١٠	١٢٥,٩٣٥,٧٧٣	٨٩,٩٨٦,٥٨٤
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١١	٢٥,٦٢٥,٠٩٩	١٨,٢٨٢,١٤٢
النقدية بالبنوك والصندوق	١٢	٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧	١٠٩,٩٠٦,٨٦٩
إجمالي الأصول المتداولة		٦٣٧,٢٦٠,٨٢٦	٢٣٣,٧٣١,٦٣٢
اجمالى الأصول		١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩	٥٩٧,٩٧٦,٦٠٤
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية لملاك الشركة الأم			
رأس المال	١٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطيات	١٧	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)
أرباح مرحلة		١٦٧,٨٣٩,١٣٨	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢
إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم		٥٦٥,٨٧٦,٩٤٣	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤
حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة	١٨	٤٤,٦٢٠,٣٧٩	٣٣,٢٥٠,٠٥٥
إجمالي حقوق الملكية		٦١٠,٤٩٧,٣٢٢	١٥٩,٢١٦,٥٩٩
الإلتزامات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من القروض	١٥	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠
دائنون وأرصدة دائنة أخرى – الجزء غير المتداول	١٤	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٣
التزامات ضريبية مؤجلة	٢٦	٥٩,٩٩٣,٣٦٥	٤٣,٨٠٢,٥٨٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣٨٥,٩٧٠,٩١٤	٢٥٣,٥٨٢,٣٠٣
الالتزامات المتداولة			
مخصصات	١٣	٢٤,٩٢٤,٧٠٥	١٩,٨٩٠,٧٩٧
دائنون وارصدة دائنة أخرى	١٤	١٧٥,٢٢٢,٥١٨	٩٢,٥٥٠,٢٩٦
الجزء المتداول من القروض	١٥	٥٢,١٦٩,٥٦٤	٤٠,٦٠٠,٠٠٠
التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٥	٣١,٥٧٨,١٤٦	٣٢,١٣٦,٦٠٩
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٨٣,٨٩٤,٩٣٣	١٨٥,١٧٧,٧٠٢
اجمالى الالتزامات		٦٦٩,٨٦٥,٨٤٧	٤٣٨,٧٦٠,٠٠٥
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩	٥٩٧,٩٧٦,٦٠٤

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أ / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالى

د / أحمد عزالدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

د / محمد طارق زاهد
رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذى

القاهرة في ١١ مارس ٢٠١٧

تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الدخل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
إيرادات النشاط	١٩	٨٦٤,٤٤٩,٦٧٨	٤١١,٥٣٩,٧١٥
يخصم:			
تكاليف النشاط	٢٠	(٦١٤,٠٢٧,٧٥٣)	(٢٧١,٧٧٨,٥١٩)
مجمل الربح		**٢٥٠,٤٢١,٩٢٥**	**١٣٩,٧٦١,١٩٦**
يضاف / (يخصم) :			
مصروفات إدارية وعمومية	٢١	(١٠٧,٥٣٩,٦٤١)	(٤٠,٦٧٣,٢٤٢)
مخصصات أخرى	١٣	(٤,١٤١,١٨٢)	(٣,٤٢٢,٥٨٥)
ايرادات أخرى	٢٢	٦,٢٦٧,٢٤٦	٢,٥٢١,٣٥٥
إيرادات التمويل	٢٤	٣٢,٢٩١,٠٠٢	٦,٢٥٣,٥٣٦
مصروفات التمويل	٢٤	(٥٧,٣٦٦,٣٥٩)	(٨,٤٨٧,٩٩٨)
أرباح العام قبل الضريبة علي الدخل		**١١٩,٩٣٢,٩٩١**	**٩٥,٩٥٢,٢٦٢**
الضريبة الحالية	٢٥	(٣١,٠٦٨,٢٤٩)	(٢٤,٨٨٩,٨٧٢)
الضريبة المؤجلة	٢٥	٥٤٣,٣٩٤	(٢,١٦٦,٢٤٣)
الربح بعد ضريبة الدخل		**٨٩,٤٠٨,١٣٦**	**٦٨,٨٩٦,١٤٧**
يتم توزيعه علي النحو التالي:			
حقوق مساهمى الشركة الأم		٧٦,٣٤٤,٤٥٣	٦٦,٧٦٥,٥١٦
حقوق الأقلية	١٨	١٣,٠٦٣,٦٨٣	٢,١٣٠,٦٣١
ربح العام		**٨٩,٤٠٨,١٣٦**	**٦٨,٨٩٦,١٤٧**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	٢٠١٦	٢٠١٥
ربح العام	٨٩,٤٠٨,١٣٦	٦٨,٨٩٦,١٤٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-
الدخل الشامل للعام	**٨٩,٤٠٨,١٣٦**	**٦٨,٨٩٦,١٤٧**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغير فى حقوق المساهمين المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	إجمالى حقوق ملكية الشركة الأم	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,٦٣٧,٥٥٤	٤٣,٦٩٤,٦٤٢	١٣٥,٣٣٢,١٩٦	-	١٣٥,٣٣٢,١٩٦
المحول إلي احتياطي قانوني	-	٢,١٩٠,١٠٦	(٢,١٩٠,١٠٦)	-	-	-
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	٣١,١١٩,٤٢٤	٣١,١١٩,٤٢٤
احتياطي استحواذ	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)
صافي ربح العام	-	-	٦٦,٧٦٥,٥١٦	٦٦,٧٦٥,٥١٦	٢,١٣٠,٦٣١	٦٨,٨٩٦,١٤٧
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	١٥٩,٢١٦,٥٩٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	١٥٩,٢١٦,٥٩٩
زيادة راس المال	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
المكون من احتياطيات	-	٣٦٠,٣٤١,٣١٣	(٣,٢٣٣,٦٦٧)	٣٥٧,١٠٧,٦٤٦	(١,٧١٠,٢٨٣)	٣٥٥,٣٩٧,٣٦٣
توزيعات أرباح عاملين	-	-	(١٣,٥٤١,٧٠٠)	(١٣,٥٤١,٧٠٠)	-	(١٣,٥٤١,٧٠٠)
نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	-	١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤
الدخل الشامل للعام	-	-	٧٦,٣٤٤,٤٥٣	٧٦,٣٤٤,٤٥٣	١٣,٠٦٣,٦٨٣	٨٩,٤٠٨,١٣٦
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	١٦٧,٨٣٩,١٣٨	٥٦٥,٨٧٦,٩٤٣	٤٤,٦٢٠,٣٧٩	٦١٠,٤٩٧,٣٢٢

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)	إيضاح	٢٠١٦	٢٠١٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الربح قبل الضريبة		١١٩,٩٣٢,٩٩١	٩٥,٩٥٢,٢٦٢
تعديلات لتسوية صافى الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الإهلاك	٦	٢٦,٧٢٨,٥١٤	٩,٤١٠,٨٤٩
خسائر بيع أصول ثابتة		-	١٥,٩٧٠
استهلاك أصول غير ملموسة	٧	٥,٣٤٩,٩٩٥	-
المكون من مخصصات أخرى	١٣	١٠,٨٦٥,٣٥٥	٣,٤٢٢,٥٨٥
المستخدم من المخصصات الأخرى	١٣	(١١,١٧٧,٣٩٨)	(٦,٧٧٤,٩٤٠)
مخصصات أخرى انتفى الغرض منها	١٣	(٦,٧٢٤,١٧٣)	-
الاضمحلال في قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى	٢١	٢٥,٥٨١,٥٩٩	٧,٨٥٢,١٩٢
الاضمحلال في قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى انتفى الغرض منه	٢١	(٧,٩٦٦,٥٠٢)	-
إعدام من الاضمحلال في قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى		(٦,٨٤٤,٧١٢)	-
فوائد وعمولات		٥٧,٣٦٦,٣٥٩	٨,٤٨٧,٩٩٨
فوائد دائنة		(٢٥,٥٩٢,٢٨٩)	(٦,١٦٠,٠٠٩)
ضرائب الدخل المسددة		(٣٥,٧٣٤,٨٩٠)	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)
أرباح التشغيل قبل التغير فى رأس المال العامل		**١٥١,٧٨٤,٨٤٩**	**٩٠,٨٣٤,٦٨٥**
التغير فى رأس المال العامل			
التغير في المخزون		(٢١,٨٨٦,٧٥٤)	(٢,٠٠٣,١٨٢)
التغير في العملاء وأوراق القبض		(٢٦,٤٣٢,٥٣٥)	(١٢,٤٢٥,٨٠٣)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة		(٥٠,٥١٦,٦٨٢)	٢٩,٠٣٨,١٣٧
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة		٣٨,٦٨٧,٤٧٠	٦٧,٤٠٥,٥١٥
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٩١,٦٣٦,٣٤٨**	**١٧٢,٨٤٩,٣٥٢**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١٢٨,٣٥٩	١٠,٨٥٩
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٤٤,٧٦٨,٩٤٥)	(١٠,٣٩٨,٤٣٢)
المدفوع لاستحواذ على شركات تابعة، صافى النقدية المستحوذ عليها		(٢٣٥,٠٥٢,١٨١)	(٣٠٦,٨٥٨,٩٧٥)
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع		(٣٣٢,٣١٩,٥٠٧)	(٦٢,٨٨٩,١٢٣)
فوائد محصلة		٢٥,٥٩٢,٢٨٩	٦,١٦٠,٠٠٩
المحصل من سندات إسكان		٣٨,٠٨٠	-
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة الاستثمارية		**(٥٨٦,٣٨١,٩٠٥)**	**(٣٧٣,٩٧٥,٦٦٢)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد لزيادة رأس المال		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
علاوة الإصدار المحصلة		٣٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مقبوضات من قروض		٢٠٨,٧١٤,٨٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
المسدد من القروض		(٤٣,٩٣٦,٩٤٠)	-
فوائد وعمولات مسددة		(٣٢,٦٧٥,٦٣٢)	(٨,٤٨٧,٩٩٨)
صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		**٤٩٢,١٠٢,٢٢٨**	**١٩٤,٥١٢,٠٠٢**
التغير فى النقدية وما فى حكمها خلال العام		**(٢,٦٤٣,٣٢٩)**	**(٦,٦١٤,٣٠٨)**
النقدية وما فى حكمها أول العام		٤٧,٠١٧,٧٤٦	٥٣,٦٣٢,٠٥٤
النقدية وما في حكمها أخر العام	١٢	**٤٤,٣٧٤,٤١٧**	**٤٧,٠١٧,٧٤٦**

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٥ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩.
وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانونى لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبى للمرضى الذين يفدون اليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسى فى ٣٩ شارع كليوباترا – مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الام في شركة كير هيلث كير LTD والتي تمتلك نسبة ٨٠% من رأس مال الشركة.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢% من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى.

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦ ، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩% من أسهم شركة مستشفى الشروق.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم فى ١١ مارس ٢٠١٧.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكمية عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم ممائله لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة اخري بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عندة كل هذة المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير محاسبة مصرية تتعامل مع موضوعات ممائلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعتراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعاييرالمصرية التي تتناول هذة الموضوعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل الشركة

بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ الصادر في يوليو ٢٠١٥، تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ لتحل محلها معايير المحاسبة المرفقة بالقرار رقم (١١٠) المشار إليه، علي أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وينطبق علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

وجدير بالذكر أنه لا يوجد أثر جوهري لتلك التعديلات علي القيم المدرجة بالقوائم المالية للشركة عند تطبيق المعايير الجديدة باستثناء ما يلى :

- إدراج تكاليف الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن بنود قائمة الدخل الشامل بدلاً من رسملتها وفقاً للمعايير المنتهى سريانها.

وتتلخص التعديلات الأخرى التي تنطبق علي نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمور متعلقة بالعرض والإفصاح، وبناءً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمتين منفصلتين أحداهما تعرض مكونات الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل الآخر). كما تم الإفصاح عن المخاطر المالية وقياس القيم العادلة بشكل أكثر تفصيلاً.

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة Special Purpose Entities / SPEs) التي لا تتعرض المجموعة أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة ويكون لها المقدرة على السيطرة على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة وتنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات اقتناء المجموعة لشركة من خارج المجموعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/ أو أدوات حقوق الملكية مصدرة و/ أو التزامات تكبدتها الشركة و/ أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها أي تكاليف تعزي مباشرة لعملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، تم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافى الأصول القابلة للتحديد المقتناه كشهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه، يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلي المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية المجمعة لأعلى جهة ذات سيطرة مشتركة قامت بتجميع الشركة المنقولة وان لم يكن ذلك متاحاً يتم نقلها بنفس قيمتها في دفاتر الشركة المنقولة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لصافى الأصول المشار اليها وتكلفة الاقتناء بحقوق الملكية.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة. ويتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

تم تجميع بيانات الشركات التابعة بما في ذلك الشركات تحت السيطرة المشتركة من تاريخ الاقتناء وبالتالي فإن الأرقام المقابلة بالنسبة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية وحقوق المساهمين تعكس أرقام الشركة الأم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بالإضافة إلى الفترة من ١ أكتوبر ٢٠١٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بالنسبة لشركتي مستشفى القاهرة التخصصي ومستشفي النيل بدراوى وبالنسبة للمركز المالى فإن الأرقام المقابلة تعرض المركز المالى للقوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (فيما عدا شركة مستشفى الشروق).

السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

تشمل القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٢
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	%٥٣,٦٧

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية – الحصص غير المسيطرة

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التى تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية فى حقوق الملكية المجمعة. وفى حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشتراه فى أصول الشركة التابعة كاحتياطى في حقوق الملكية المجمعة.

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هى كل الشركات التى للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة فى هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات فى شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة فى شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة فى أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها فى حركة احتياطيات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء فى الاحتياطيات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالى حصة المجموعة فى التغيرات فى حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة فى خسائر شركة شقيقة عن حصتها فى الشركة الشقيقة بما فى ذلك آية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها فى الخسائر الإضافية إلى المدى الذى تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانونى أو استدلالى أو فى حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق فى التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة فى الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة فى الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة فى المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل المجمعة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية فى تاريخ الميزانية المجمعة.

هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.
تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحا للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسملة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل ويتم استبعاد صافى القيمة الدفترية للجزء المستبعد.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
سيارات	١٠%
حاسب آلي	٢٥%

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتتمثل فى قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات فى شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة فى صافى أصول الشركة المقتناة فى تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً أو على فترات أقصر من ذلك في حالة ظهور مؤشرات على اضمحلال القيمة بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما اذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أى خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح او الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات فى شركات تابعة او شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال فى القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التى يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - الاسم التجارى

يدرج ضمن الأصول غير الملموسة ويتمثل في الاسم التجارى لكل من شركة مستشفي النيل بدراوي "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" الناتجة عن اقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

٣ - اتفاقية عدم منافسة

يتم استهلاك القيمة العادلة للأصل المعترف به على مدار الفترة المتوقع الاستفادة من تلك الاتفاقية والمحددة بعامين.

ز - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ح - الأصول المالية

أولاً - التصنيف :

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها. وقد قامت إدارة الشركة بتصنيف الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الاقتراض والمديونيات.

الإقراض والمديونيات:

هى أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة فى سوق نشط.

يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

ثانياً: القياس الأولي والقياس اللاحق:

١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.
٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في أخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عادة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير علي التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل علي وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلي أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلي الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخصومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الدخل.

ط - **اضمحلال قيمة الأصول غير المالية**

يتم فحص الأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجي غير محدد وبالتالي لا يتم اهلاكها لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطى مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ويعترف بهذا الرد في قائمة الدخل فيما عدا الشهرة.

ى - **رأس المال**

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للنظام الاساسى للشركة الأم، يجنب ٥% من صافى الربح لتكوين احتياطى قانونى بعد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطى قدراً يوزاى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطى يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ل - **المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.
يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

م - **الدائنون التجاريون**

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سدادها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للمجموعة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويُظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

ن - **القروض والسلفيات**

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلى.

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسملتها بناء علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

نظام التأمينات والمعاشات

تقوم المجموعة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على المجموعة أي التزامات أخرى بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ع - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات فى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادى للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة المجموعة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى المجموعة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه فى الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم المجموعة بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيراد الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلي المريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفيات أو من خلال استخدامها لعلاج المرضي في حالة إقامتهم في المستشفيات، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاجه من حالة اقامته في المستشفيات.

إيرادات الايجار

تقوم المجموعة بتأجير مساحات للغير، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل على مدار فترة العقد.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمنى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى وعند وجود اضمحلال فى الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار

١ - الإيجار التمويلي

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل.

إن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - الإيجار التشغيلي

الايجارات التى تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كايجار تشغيلى.

المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبى من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى الاعتبار الاختلافات التى قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية فى القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتى فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبى.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبى وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ الميزانية المجمعة والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التى نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ق - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالخزينة، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التى تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الايداع.

٣ - إدارة المخاطر المالية

٣-١ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاولها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير فى أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الاجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الاصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط المجموعة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي كل مشترياتها بالجنيه المصري وتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية قبل الاضمحلال مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
دولار أمريكي	١٣,٧٧٦,٧٣٣	٥٦,٧١٦
يورو	٤١,٩٤٤	١٨,٨٩٦
جنيه استرليني	٥٣,٠١٩	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصرى بنسبة ٤٠% مقابل العملات الاجنبية، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافى الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلى :

	٢٠١٦	٢٠١٥
دولار أمريكي	٥,٥١٠,٦٩٣	٢٢,٦٨٦
يورو	١٦,٧٧٨	٧,٥٥٨
جنيه استرليني	٢١,٢٠٨	-

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير فى أسعار الفائدة

حصلت الشركة الأم علي قروض طويلة الأجل بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بكل شركة وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوي الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-١ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

أما بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة كل مستشفي بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بكل مستشفي طبقاً للسياسات الموضوعة من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة، كما تقوم بتكوين مخصص طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية.

النقدية بالبنوك مودعة ببنوك محلية تخضع لرقابة البنك المركزى المصرى وبالتالي ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

	٢٠١٦	٢٠١٥
النقدية في البنوك	٤٣٢,٢٥٨,٣٠٩	١٠٩,٣٥٣,٠١٠
مدينون تجاريون	١٦٨,٤٥٠,٢٣٩	١١٤,٦٦٣,٣٦٠

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهرى، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالى الإلتزامات الغير مخصومة للمجموعة حسب الأعمار :

	أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	٨٣,٠٨٥,٦٥٣	٢,٧٦١,٢٨٠	-	-
مصروفات مستحقة فيما عدا فوائد التمويل	٤٣,٧٧٤,٨٢٩	-	-	-
قروض وفوائد تمويل	١٥٩,٩١٣,٢٣٢	٤٩٦,٢١٦,٨٠٤	٧,٦٥٣,٥٢٥	-
دائنون متنوعون	٤,٢٩٦,٩٥٣	٢,٦٠١,٩١٠	-	-

خلال شهر نوفمبر ٢٠١٦، تم زيادة معدل الإقراض (الكوريدور) بنسبة ٣% مما سوف يؤثر على التزامات المجموعة المتعلقة بالقروض وفوائد التمويل.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة المجموعة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالى رأس المال وتتمثل نسبة صافى الديون في اجمالى القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل اجمالى رأس المال في صافى الديون بالإضافة إلى اجمالى حقوق المساهمين كما هو موضح بالميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافى الديون.

وفيما يلى نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

	٢٠١٦	٢٠١٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	١٧٥,٢٢٢,٥١٨	١٣٩,٩٣٠,٠١٩
قروض	٣٧٨,١٤٧,١١٣	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق	(٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧)	(١٠٩,٩٠٦,٨٦٩)
صافى الديون	١١٣,٧٨٦,٥٨٤	٢٣٣,٠٢٣,١٥٠
اجمالى حقوق الملكية	٦١٠,٤٩٧,٣٢٢	١٥٩,٢١٦,٥٩٩
اجمالى رأس المال	٧٢٤,٢٨٣,٩٠٦	٣٩٢,٢٣٩,٧٤٩
نسبة صافى الديون إلى اجمالى رأس المال	%١٦	%٥٩

وقد تغيرت نسبة صافي الديون إلي إجمالي رأس المال نتيجة القرض التي حصلت عليه الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك حقوق الملكية نتيجة الطرح والاكتتاب فيه وزيادة رأس المال.

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة. وقد حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمته الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتى تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانونى أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم المجموعة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً ويوضح إيضاح (٧) معلومات أكثر بهذا الخصوص.

الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب الاضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

٥ - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهى تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	مستشفي الشروق	الإجمالي
الميزانية:					
الأصول غير المتداولة	٣٠٥,٤٦٨,١٨١	٥١,٥٢٤,٦٥٩	١٧٦,٩٣٨,٦٤١	١٠٩,١٧٠,٨٦٢	٦٤٣,١٠٢,٣٤٣
الأصول المتداولة	٤٢٩,٩٨٥,٦٩٠	٩٢,٤٩٨,٥٣٤	٧٢,٥٧٥,٣٠٥	٤٢,٢٠١,٢٩٧	٦٣٧,٢٦٠,٨٢٦
اجمالى الأصول	**٧٣٥,٤٥٣,٨٧١**	**١٤٤,٠٢٣,١٩٣**	**٢٤٩,٥١٣,٩٤٦**	**١٥١,٣٧٢,١٥٩**	**١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩**
الالتزامات المتداولة	١٥١,٣٥١,٢٢٥	٤٨,١٠٦,٩٩٧	٤٣,٥٢٤,١٤٦	٤٠,٩١٢,٥٦٥	٢٨٣,٨٩٤,٩٣٣
الالتزامات غير المتداولة	٣٢٦,٥٣٩,٦٤٤	٣,٠٧٤,٧٨٨	٤٠,٠٠٦,١١٧	١٦,٣٥٠,٣٦٥	٣٨٥,٩٧٠,٩١٤
اجمالى الالتزامات	**٤٧٧,٨٩٠,٨٦٩**	**٥١,١٨١,٧٨٥**	**٨٣,٥٣٠,٢٦٣**	**٥٧,٢٦٢,٩٣٠**	**٦٦٩,٨٦٥,٨٤٧**
قائمة الدخل:					
إيرادات النشاط	٣٧٩,٧٨٧,٩٤٥	١٨٥,٤٨٦,١٥١	١٥٥,٧٣٦,٩٣٦	١٤٣,٤٣٨,٦٤٦	٨٦٤,٤٤٩,٦٧٨
تكاليف النشاط	(٢٤٠,٤٠٤,٤٣١)	(١٣٨,٩٥٣,٩٧٣)	(١٢٢,٢٦٨,٨٨٦)	(١١٢,٤٠٠,٤٦٣)	(٦١٤,٠٢٧,٧٥٣)
مجمل الربح	**١٣٩,٣٨٣,٥١٤**	**٤٦,٥٣٢,١٧٨**	**٣٣,٤٦٨,٠٥٠**	**٣١,٠٣٨,١٨٣**	**٢٥٠,٤٢١,٩٢٥**
مصروفات وايرادات أخرى	(٩٥,٥٩٥,٩٢٥)	(١٨,١٩٧,٢٠٦)	(٢٥,٤٠٧,٨٣٥)	(٢١,٨١٢,٨٢٣)	(١٦١,٠١٣,٧٨٩)
ربح العام	**٤٣,٧٨٧,٥٨٩**	**٢٨,٣٣٤,٩٧٢**	**٨,٠٦٠,٢١٥**	**٩,٢٢٥,٣٦٠**	**٨٩,٤٠٨,١٣٦**
بنود أخرى					
نفقات رأسمالية	٦,٨١٦,٦٣٠	٣٠,٣٩٩,٨٣٥	٤,٠٤٩,٥٨٩	٣,٥٠٠,٣٨٦	٤٤,٧٦٦,٤٤٠
إهلاك أصول ثابتة	٦,٧٣١,٣٢٠	٤,٤٢٩,٦٠٩	٦,٦٧٨,٤٤٨	٦,٠٨٩,٨٠٣	٢٣,٩٢٩,١٨٠

٥ - تقارير القطاعات

وفيما يلى ملخص لكل قطاع والذى تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لكل قطاع (مع ملاحظة أن القوائم المالية المجمعة تم إعدادها طبقاً لتاريخ الاستحواذ الفعلي لكل شركة تابعة):

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى النيل بدراوى	الإجمالي
الميزانية:				
الأصول غير المتداولة	٤٢٧,٨٥١,٤٦٦	٢٥,٦٧٨,٣٨٦	١٨,٨٨٤,٩٦٠	٤٧٢,٤١٤,٨١٢
الأصول المتداولة	٩٩,٦٥٨,٤١١	٨٢,٧٩٣,٣٥٩	٥١,٢٩١,٥٩٢	٢٣٣,٧٤٣,٣٦٢
اجمالى الأصول	**٥٢٧,٥٠٩,٨٧٧**	**١٠٨,٤٧١,٧٤٥**	**٧٠,١٧٦,٥٥٢**	**٧٠٦,١٥٨,١٧٤**
الالتزامات المتداولة	١٠٩,٥٨٠,٦٥٧	٤٠,٣٤١,٦٠٩	٣٥,٢٦٧,١٦٩	١٨٥,١٨٩,٤٣٥
الالتزامات غير المتداولة	١٧٠,٥٢٧,٠٩٦	١,٧٢٧,٥٠٦	-	١٧٢,٢٥٤,٦٠٢
اجمالى الالتزامات	**٢٨٠,١٠٧,٧٥٣**	**٤٢,٠٦٩,١١٥**	**٣٥,٢٦٧,١٦٩**	**٣٥٧,٤٤٤,٠٣٧**
قائمة الدخل:				
إيرادات النشاط	٣٣٢,٠٠٢,٦٩٩	١٤٩,٣٧٧,٤٥٤	١٢١,٣٠٧,٠٧٩	٦٠٢,٦٨٧,٢٣٢
تكاليف النشاط	(٢١٤,٤٠٧,٣٨٦)	(١١١,٨٤٩,٣٨٠)	(٨١,٦٠١,٣٤١)	(٤٠٧,٨٥٨,١٠٧)
مجمل الربح	**١١٧,٥٩٥,٣١٣**	**٣٧,٥٢٨,٠٧٤**	**٣٩,٧٠٥,٧٣٨**	**١٩٤,٨٢٩,١٢٥**
مصروفات وايرادات أخرى	(٥٢,٩٠٥,١٠٨)	(٢٠,٢٧٩,٧١٩)	(٣٦,٠٩٣,٢٤٩)	(١٠٩,٢٧٨,٠٧٦)
ربح العام	**٦٤,٦٩٠,٢٠٥**	**١٧,٢٤٨,٣٥٥**	**٣,٦١٢,٤٨٩**	**٨٥,٥٥١,٠٤٩**
بنود أخرى				
نفقات رأسمالية	٥,٥٩٤,٢٠٠	٧,٣٧٢,٩٨٧	١,٢٣٣,٥٩٥	١٤,٢٠٠,٧٨٢
إهلاك أصول ثابتة	٦,٤٢٥,٩٤٥	٣,٣٨٠,٥٥٢	١,١٣٦,٢٨٢	١٠,٩٤٢,٧٧٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - الأصول الثابتة

	الأراضى	المبانى	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث	وسائل نقل وانتقال	حاسب آلى	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٦	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	١٧٥,٠٢٤,٥٤٤	١٨٠,٧١٢,٥٦٩	١٩,٥٠٢,٤٥٣	٤,٥٩٦,٤٨٨	٤,٣٣٠,٠٢٤	١,٥٩٩,٩٢١	٤٥٥,٠٣٠,٦٣٤
أصول مستحوذ عليها	٣٦,٠٦٤,٦٢٧	٦٧,٩١١,١٨٨	٤٧,٨٧٨,٤٧٦	٨,٩٩١,٤٨٨	١,٠٦٦,١٩٥	٢,٣٢٤,٤١٦	١,٠١٥,١٩٦	١٦٥,٢٥١,٥٨٦
الإضافات	-	٩٢٢,٥٥٣	٢٧,٩٧١,٥٩٤	٢,٧٩٢,٢٩٦	١,٦٦٢,١٩٠	١,٨١٩,٠٦٠	٩,٦٠١,٢٥٢	٤٤,٧٦٨,٩٤٥
الاستبعادات	-	-	(١,٧٦٢,٦٨١)	(٢٣,٧٧٢)	-	(٢,١٥٠)	-	(١,٧٨٨,٦٠٣)
تحويلات	-	-	١,٠٨٠,٠٠٠	-	-	-	(١,٠٨٠,٠٠٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٢٤٣,٨٥٨,٢٨٥	٢٥٥,٨٧٩,٩٥٨	٣١,٢٦٢,٤٦٥	٧,٣٢٤,٨٧٣	٨,٤٧١,٣٥٠	١١,١٣٦,٣٦٩	٦٦٣,٢٦٢,٥٦٢
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٦	-	٣٦,٨٢٣,٥٠٥	١٣٠,٧٣١,٩٢٦	١٤,١٤١,٤٥٦	٢,٩٨٣,٧٩٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	-	١٨٧,٩٨٠,٦٨٢
أصول مستحوذ عليها	-	١٥,٨٤٥,٤٢٧	٢٧,٩٥٥,٢٧٢	٧,٢٤٩,٩٩١	٤٦٦,١٩٥	١,٩٧٤,٤١٥	-	٥٣,٤٩١,٣٠٠
اهلاك العام	-	١٠,٥٥٨,٢٥٥	١٢,٩٧٣,٥٤٧	١,٩٨٧,٤٤٦	٢٧٣,٩٣٣	٩٣٥,٣٣٣	-	٢٦,٧٢٨,٥١٤
مجمع إهلاك استبعادات	-	-	(١,٦٥٧,٢٨٦)	(٢,٩٥٢)	-	-	-	(١,٦٦٠,٢٣٨)
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٦٣,٢٢٧,١٨٧	١٧٠,٠٠٣,٤٥٩	٢٣,٣٧٥,٩٤١	٣,٧٢٣,٩٢٣	٦,٢٠٩,٧٤٨	-	٢٦٦,٥٤٠,٢٥٨
صافى قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	١٨٠,٦٣١,٠٩٨	٨٥,٨٧٦,٤٩٩	٧,٨٨٦,٥٢٤	٣,٦٠٠,٩٥٠	٢,٢٦١,٦٠٢	١١,١٣٦,٣٦٩	٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤

٦ - الأصول الثابتة (تابع)

	الأراضى	المبانى	الات ومعدات وأجهزة	الاثاث	وسائل نقل وانتقال	حاسب آلى	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
التكلفة في ١ يناير ٢٠١٥	١٤,٩٦٧,٠٠٠	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	٦٣,٣٠٢,٣٤٦	٤,٤٧٠,٨٣٤	٢,٢٧٦,٧٢٢	٨١٧,١١٧	٥,٥٣٢,٨٧٠	١٢٩,٣٩١,٨٧٦
أصول مستحوذ عليها	٥٤,٢٩٧,٦٣٥	١٣١,٠٨٤,٥١٤	١٠٩,٩٨٨,٠٣٥	١٤,٨١٢,٠٥٠	٢,٣٢٠,١٩٥	٣,٠٦٨,٦٦٤	٤٨٥,٣٩٨	٣١٦,٠٥٦,٤٩١
الإضافات	-	٣٨٦,٩٥٣	٧,٧٢٠,١١٠	١,٠٧٩,٢٨٤	-	٤٩٠,٤٩٦	١,٥٥٠,٤٣٠	١١,٢٢٧,٢٧٣
الاستبعادات	-	(٢,٠٢٦)	(٢٥٣,٤١٧)	(١٩,٨٠٠)	-	-	(٤٣٥,٩٠٧)	(٧١١,١٥٠)
تحويلات	-	٥,٥٣٢,٨٧٠	-	-	-	-	(٥,٥٣٢,٨٧٠)	-
إعدام أصول ثابتة	-	(٢,٧٥٤)	(٤٤,٥٠٥)	(٨٣٩,٩١٥)	(٤٢٩)	(٤٦,٢٥٣)	-	(٩٣٣,٨٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	١٧٥,٠٢٤,٥٤٤	١٨٠,٧١٢,٥٦٩	١٩,٥٠٢,٤٥٣	٤,٥٩٦,٤٨٨	٤,٣٣٠,٠٢٤	١,٥٩٩,٩٢١	٤٥٥,٠٣٠,٦٣٤
مجمع الاهلاك في ١ يناير ٢٠١٥	-	١٠,٨٥٤,٦٧٤	٥٠,٨٥٧,٦٦٧	٣,٠٥٦,٣٠٣	١,٠٨٦,٧٢٥	٧٤٨,٨٧٨	-	٦٦,٦٠٤,٢٤٧
أصول مستحوذ عليها	-	٢١,٥٥٨,٣٨٧	٧٦,٥٥٨,٦٠٢	١٠,٤٠٤,٧٦٤	١,٧٢٣,١١٨	٢,٥١٠,٠٥٠	-	١١٢,٧٥٤,٩٢١
مجمع إهلاك استبعادات وإعدام أصول	-	(١,٨٣١)	(١٦٩,٢٩٠)	(٥٨٨,٨٠٩)	(٢١٤)	(٢٩,١٩١)	-	(٧٨٩,٣٣٥)
اهلاك العام	-	٤,٤١٢,٢٧٥	٣,٤٨٤,٩٤٧	١,٢٦٩,١٩٨	١٧٤,١٦٦	٧٠,٢٦٣	-	٩,٤١٠,٨٤٩
مجمع الاهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	٣٦,٨٢٣,٥٠٥	١٣٠,٧٣١,٩٢٦	١٤,١٤١,٤٥٦	٢,٩٨٣,٧٩٥	٣,٣٠٠,٠٠٠	-	١٨٧,٩٨٠,٦٨٢
صافى قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	١٣٨,٢٠١,٠٣٩	٤٩,٩٨٠,٦٤٣	٥,٣٦٠,٩٩٧	١,٦١٢,٦٩٣	١,٠٣٠,٠٢٤	١,٥٩٩,٩٢١	٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	الاسم التجارى	اتفاقية عدم منافسة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الإجمالي
تكلفة الأصول غير الملموسة الناتجة من تجميع الأعمال	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٣٥٠,٠٠٥	٢٤٦,٣٨٠,٠٣٩

التكلفة	الشهرة	الاسم التجارى	اتفاقية عدم منافسة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الإجمالي
تكلفة الأصول غير الملموسة الناتجة من تجميع الأعمال	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٢١,٣٤٢,٠٠٠	-	٩٧,١٩٥,٠٢٠

التكلفة	الشهرة	الاسم التجارى	اتفاقية عدم منافسة	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الإجمالي
الرصيد في أول العام	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٢١,٣٤٢,٠٠٠	-	٩٧,١٩٥,٠٢٠
إضافات خلال العام	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	٢٣,٠١٢,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠	١٥٤,٥٣٥,٠١٤
استهلاك العام	-	-	(٥,٣٤٩,٩٩٥)	(٥,٣٤٩,٩٩٥)
الرصيد في أخر العام	**١٩٦,٦٧٦,٠٣٤**	**٤٤,٣٥٤,٠٠٠**	**٥,٣٥٠,٠٠٥**	**٢٤٦,٣٨٠,٠٣٩**

وفيما يلى بيان بالشهرة:

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	الاستحواذ على شركة تابعة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
شركة مستشفى النيل بداروى	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	-	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
شركة مستشفى الشروق	-	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
الاجمالى	**٧٥,٨٥٣,٠٢٠**	**١٢٠,٨٢٣,٠١٤**	**١٩٦,٦٧٦,٠٣٤**

الشهـرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتى تغطى فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

وقد تمت التقديرات في ظل معدلات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل ومجمل الربح المتوقعة، وقد تم الأخذ في الاعتبار النفقات الراسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية لنفس الأصول القائمة. وقد تم استخدام معدل خصم ومعدل نمو طويل الأجل ليعكس المخاطر المحددة المرتبطة بقطاع النشاط والاقتصاد.

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

الاسم التجارى

تم تقدير القيمة العادلة للاسم التجارى باستخدام (Relief from royalty method). يحدد هذا الأسلوب القيمة بالرجوع إلى مدفوعات الاتاوات الافتراضية التي يتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل مقارنة مع ترخيص الأصل والاسم التجارى من طرف ثالث.

أ - الاستحواذ على شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م"

في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢% من اجمالى أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة كما هو موضح بالجدول أعلاه.

وتتوقع المجموعة بأن عملية الاستحواذ سوف ينتج عنها زيادة حصتها السوقية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية والارتقاء بجودة الخدمة المقدمة للمرضى بمستشفيات المجموعة. وتعزى الشهرة البالغة ٧٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تم الاعتراف بها نتيجة هذا الاستحواذ إلى قائمة العملاء والعلاقات مع شركات التأمين وكذلك الخبرات الطبية المتوفرة لدى العاملين بالمستشفى.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الالتزامات والتي تمثل الأصول والالتزامات الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة بعد الأخذ في الاعتبار الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء والمخصص اللازم لإضمحلال العملاء المشكوك في تحصيلها.

وقد تم تجميع شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" في القوائم المالية المجمعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٥ وهو التاريخ الذى قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على الشركة التابعة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافى الأصول المقتناة والشهرة كما يلى:

	جنيه مصرى
تكلفة الاقتناء:	
النقدية المدفوعة	٢٥٧,٠٠٤,٩٤٧
تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ	٢,٠٠٠,٠٠٠
حقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ	١٣٠,٢٠٠
إجمالي تكلفة الاقتناء	**٢٥٩,١٣٥,١٤٧**
القيمة العادلة للأصول المقتناة	(١٦١,٩٤٠,١٢٧)
الأصول غير الملموسة	**٩٧,١٩٥,٠٢٠**

تم تحديد الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" علي أساس القيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما يلي:

	جنيه مصرى
أراضى	٥٢,٨٣٨,٠٠٠
مبانى وانشاءات	١٠٥,٧٧٠,٤٧٢
آلات ومعدات	٢١,٩٢١,٥١٥
وسائل نقل وانتقال	٥٩٧,٠٧٧
مشروعات تحت التنفيذ	٤٨٥,٣٩٨
حاسب آلى	١٢٩,٢٠٧
عدد وأدوات	٢٦٦,٢١٣
اجمالى القيمة العادلة للأصول الملموسة	**١٨٢,٠٠٧,٨٨٢**
صافى الالتزامات بالقيمة العادلة	(٢٠,٠٦٧,٧٥٥)
صافي القيمة العادلة للأصول المقتناه	**١٦١,٩٤٠,١٢٧**

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

ب - الاستحواذ على شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م"

في تاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧% من اجمالى أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م"، وهي الأسهم المملوكة في ذلك الوقت لشركة كريد هيلث كير LTD. وقد تم تنفيذ صفقة الاستحواذ تلك بقيمة ١٠٧ مليون جنيه مصري تقريباً وهي نفس قيمة استحواذ شركة كريد هيلث كير LTD علي تلك الأسهم في يوليو ٢٠١٤ وحيث أن هذه المعاملة تمت بين جهات تحت سيطرة مشتركة (حيث إن شركة كير هيلث كير LTD المالكة لشركة مستشفي كليوباترا مملوكة بالكامل لشركة كريد هيلث كير LTD) بغرض إعادة هيكلة ملكية شركات المجموعة، فلذلك تم اتباع طريقة توحيد المصالح في تجميع القوائم المالية لشركة مستشفى القاهرة التخصصى في القوائم المالية المجمعة لشركة مستشفي كليوباترا.

وقد تم الاعتراف بالفرق بين قيمة الاستحواذ البالغة ١٠٧ مليون جنيه مصري تقريباً والقيمة الدفترية لصافى الأصول في تاريخ الاقتناء البالغة ٦٢ مليون جنيه مصري تقريباً بعد الآخذ في الاعتبار حقوق الأقلية البالغة ٣١ مليون جنيه مصري تقريباً في تاريخ الاستحواذ الاعتراف بمبلغ ٧٦ مليون جنيه مصري تقريباً وكاحتياطى استحواذ ضمن حقوق الملكية المجمعة.

ج - الاستحواذ على شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"

في يناير ٢٠١٦، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩% من اجمالى أسهم شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"، وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافى أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة كما هو موضح بالجدول أعلاه،

وتتوقع المجموعة بأن عملية الاستحواذ سوف ينتج عنها زيادة حصتها السوقية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية والارتقاءُ بجودة الخدمة المقدمة للمرضى بمستشفيات المجموعة. وتعزى الشهرة البالغة ١٢٠ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تم الاعتراف بها نتيجة هذا الاستحواذ إلى قائمة العملاء والعلاقات مع شركات التأمين وكذلك الخبرات الطبية المتوفرة لدى العاملين بالمستشفى.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافى الالتزامات والتي تمثل الأصول والالتزامات الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة بعد الأخذ في الاعتبار الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء والمخصص اللازم لإضمحلال العملاء المشكوك في تحصيلها.

وقد بلغ الايراد المعترف به بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة والتي ساهمت به مستشفى الشروق منذ تاريخ الاستحواذ مبلغ ١٤٣,٥٠٦,١٤٦ جنيه مصري وبلغ صافى الربح عن الفترة مبلغ ١٢,٢٣ مليون جنيه مصري تقريباً. وقد تم تجميع شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" في القوائم المالية المجمعة.

في ١ يناير ٢٠١٦، بلغت صافى الأصول المقتناه والشهره كما يلى:

تكلفة الاقتناء	جنيه مصرى
النقدية المدفوعة	٢٣٩,١٤٢,٠٠٠
تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ	-
حقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ	١٦,٩٢٤
اجمالى تكلفة الاقتناء	**٢٣٩,١٥٨,٩٢٤**
القيمة العادلة للأصول المقتناه	(٨٤,٦٢٣,٩١٠)
الأصول غير الملموسة	**١٥٤,٥٣٥,٠١٤**

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

تم تحديد الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" على أساس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلى:

	جنيه مصرى
مبانى وانشاءات	٥٣,٨٠٧,٢٥٢
أراضى	٣٦,٠٦٤,٦٢٧
آلات ومعدات	٢٠,٩٣٨,٤٠٠
وسائل نقل وانتقال	٦٠٠,٠٠٠
حاسب آلى	٣٥٠,٠٠٠
اجمالى القيمة العادلة للأصول الملموسة	١١١,٧٦٠,٢٧٩
صافى الالتزامات بالقيمة العادلة	(٢٧,١٣٦,٣٦٩)
صافي القيمة العادلة للأصول المقتناه	٨٤,٦٢٣,٩١٠

٨ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تتمثل في استثمارات في سندات اسكان حكومية (اجبارية) صادرة من وزارة المالية لصالح البنك المركزي تسترد في ١١ يوليو ٢٠١٥ وقد تم تحصيل تلك السندات بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦.

٩ - المخزون

	٢٠١٦	٢٠١٥
مخزون الأدوية والتموين الطبى	٤٣,٠٦٧,٠٨١	١٤,٢٥٨,١٠١
أخرى	٣,٠٤٩,٨٢٦	١,٢٥٩,٨٥٦
	٤٦,١١٦,٩٠٧	١٥,٥١٧,٩٥٧

١٠ - مدينون تجاريون

	٢٠١٦	٢٠١٥
مستحق من العملاء	١٦٣,٩٥٧,٦٨٨	١١٢,٣٤٠,٧٤٨
إيرادات المرضى المقيمين	٤,٤٩٢,٥٥١	٢,٣٢٢,٦١٢
يخصم :		
الاضمحلال في أرصدة العملاء	(٤٢,٥١٤,٤٦٦)	(٢٤,٦٧٦,٧٧٦)
صافى المدينون التجاريون	١٢٥,٩٣٥,٧٧٣	٨٩,٩٨٦,٥٨٤

تمثل إيرادات المرضي المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ الميزانية نظراً لاقامتهم في المستشفي ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال فترة إقامتهم.

١٠ - مدينون تجاريون (تابع)

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في ١ يناير	٢٤,٦٧٦,٧٧٦	٣,٤٢٢,٥٣٦
المكون خلال العام	٢٥,٥٨١,٥٩٩	٨,٤٥٧,٨٩٨
مخصصات انتفي الغرض منها	(٧,٩٦٦,٥٠٢)	(٢٧٩,٦٧٩)
اعدامات من مخصص المدينون خلال العام	(٦,٨٤٤,٧١٢)	(٧٧٨,٨٦٧)
أثر الاستحواذ	٧,٠٦٧,٣٠٥	١٣,٨٥٤,٨٨٨
الرصيد في اخر العام	**٤٢,٥١٤,٤٦٦**	**٢٤,٦٧٦,٧٧٦**

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ الميزانية ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٦٠,٣٧٢,٧٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧١,١٨١,٥٩٨ جنيه مصرى).

في تاريخ الميزانية بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها مبلغ ٦٦,٩٢٩,٤٩١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٣,٤٣٨,٧٢٢ جنيه مصرى) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

	٢٠١٦	٢٠١٥
أكثر من ١٥ يوم وأقل من شهر	٤٠,٠٠٩,٠٤٨	٩,١٦٧,٥٠٤
من شهر حتى خمسة أشهر	٢٦,٩٢٠,٤٤٣	٤,٢٧١,٢١٨

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
ضرائب خصم من المنبع	٩,٣٧٦,٣٦٥	٦,٦٧٣,١٢١
موردين دفعات مقدمة	٧,٥١٠,٠٤٣	٧١٩,١٢٦
مصروفات مدفوعة مقدماً	٣,٠٥٩,٥٩٢	٣,٠٦٩,٩٠٥
مستحق من العاملين	١,١٠١,٢٧٨	٧,٢٤٢,٥٦٩
تأمينات لدى الغير	٧٨٣,٤٧٣	٤٧٠,٠٣٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	١٤٨,٥١٣	-
مدينون متنوعون وإيرادات فوائد مستحقة	٤,٧٥٩,٢٠١	٩٦٢,٢٥١
	٢٦,٧٣٨,٤٦٥	**١٩,١٣٧,٠٠٢**
إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى	(١,١١٣,٣٦٦)	(٨٥٤,٨٦٠)
	٢٥,٦٢٥,٠٩٩	**١٨,٢٨٢,١٤٢**

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في ١ يناير	٨٥٤,٨٦٠	-
المكون خلال العام	٣١٣,٥٧٥	١٧٣,١٦١
انتفى الغرض منه	(٢٦٥,٨٠٣)	-
اثر استحواذ شركة تابعة	٢١٠,٧٣٤	٦٨١,٦٩٩
	١,١١٣,٣٦٦	**٨٥٤,٨٦٠**

١٢ - النقدية بالصندوق والبنوك

	٢٠١٦	٢٠١٥
ودائـع لأجل	٣٩٥,٢٠٨,٦٣٠	٦٢,٨٨٩,١٢٣
حسابات جارية	٣٧,٠٤٩,٦٧٩	٤٦,٤٦٣,٨٨٧
نقدية بالصندوق	٧,٣٢٤,٧٣٨	٥٥٣,٨٥٩
	٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧	**١٠٩,٩٠٦,٨٦٩**

الودائع لأجل مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصري وتستحق خلال فترات حتى ستة أشهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ١٠,٧٥% إلي ١٢% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: من ٧% إلي ٩%).

	٢٠١٦	٢٠١٥
النقدية بالخزينة والبنوك	٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧	١٠٩,٩٠٦,٨٦٩
ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع	(٣٩٥,٢٠٨,٦٣٠)	(٦٢,٨٨٩,١٢٣)
النقدية وما في حكمها	**٤٤,٣٧٤,٤١٧**	**٤٧,٠١٧,٧٤٦**

١٣ - مخصصات

	٢٠١٦	٢٠١٥
مخصص مطالبات	١٦,٤٧٠,٨٢٤	١٥,٦٣٨,٢٠١
مخصص مطالبات موارد بشرية	٥,٠٥٤,٢٦٧	٢,٣٠٧,٠٠٠
مخصص اجازات العاملين	٢,٥٨٣,٠٢٢	١,٠٣٥,٥٣٩
مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين	٨١٦,٥٩٢	٩١٠,٠٥٧
	٢٤,٩٢٤,٧٠٥	**١٩,٨٩٠,٧٩٧**

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الرصيد أول العام	أثر استحواذ شركات تابعة	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	١٥,٦٣٨,٢٠١	١١,٨٧٠,٠٠٠	١,٠٤٣,٨٠٠	(٧,٧٣٧,٩٣٦)	(٤,٣٤٣,٢٤١)	١٦,٤٧٠,٨٢٤
مخصص مطالبات موارد بشرية	٢,٣٠٧,٠٠٠	-	٦,٩٦٨,٦٢١	(٢,٧٤٧,٦٠٤)	(١,٤٧٣,٧٥٠)	٥,٠٥٤,٢٦٧
مخصص اجازات عاملين	١,٠٣٥,٥٣٩	٢٠٠,١٢٤	٢,٢٧٧,٩٠٧	(٢٠٦,٢٠٨)	(٧٢٤,٣٤٠)	٢,٥٨٣,٠٢٢
مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين	٩١٠,٠٥٧	-	٥٧٥,٠٢٧	(٤٨٥,٦٥٠)	(١٨٢,٨٤٢)	٨١٦,٥٩٢
الاجمالى	**١٩,٨٩٠,٧٩٧**	**١٢,٠٧٠,١٢٤**	**١٠,٨٦٥,٣٥٥**	**(١١,١٧٧,٣٩٨)**	**(٦,٧٢٤,١٧٣)**	**٢٤,٩٢٤,٧٠٥**

١٣ - مخصصات (تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥					
	الرصيد أول العام	أثر استحواذ شركات تابعة	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد أخر العام
مخصص مطالبات	٢,٨١٤,٨٦٨	١٩,٤٣٦,٤٣٣	-	(٦,٦١٣,١٠٠)	-	١٥,٦٣٨,٢٠١
مخصص مطالبات موارد بشرية	-	-	٢,٣٠٧,٠٠٠	-	-	٢,٣٠٧,٠٠٠
مخصص اجازات عاملين	-	٤٣٩,٣٦٧	٥٩٦,١٧٢	-	-	١,٠٣٥,٥٣٩
مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين	٥٥٢,٤٨٤	-	٥١٩,٤١٣	(١٦١,٨٤٠)	-	٩١٠,٠٥٧
الاجمالى	**٣,٣٦٧,٣٥٢**	**١٩,٨٧٥,٨٠٠**	**٣,٤٢٢,٥٨٥**	**(٦,٧٧٤,٩٤٠)**	**-**	**١٩,٨٩٠,٧٩٧**

مخصص مطالبات

تتمثل المخصصات الأخرى بمخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبة متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة المجموعة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

مخصص مطالبات موارد بشرية

تتمثل المخصصات الأخرى للموارد البشرية في مخصصات خاصة بإعادة هيكلة العاملين بالمجموعة.

مخصص اجازات العاملين

يتمثل في مستحقات لبعض العاملين نتيجة عدم حصولهم على كامل رصيد الاجازات المخصص لهم طبقاً لقانون العمل.

مخصص مقابل مكافاة العاملين فوق سن الستين

يتمثل في مخصصات تم تكوينها لمقابلة معافاة العاملين فوق سن الستين عند تقاعدهم وذلك طبقاً للقانون.

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
موردين وأوراق دفع	٨٥,٨٤٦,٩٣٣	٤٥,٨٧٩,٧٩٨
مصروفات مستحقة	٨٠,٦٣٩,٥٤٨	٣٩,١٦٩,٢٠٠
تأمينات اجتماعية	١,٢٧٧,١٨٢	١,١١١,٤٧٠
تأمينات للغير	٣٤٠,٨٥٧	١,١٨١,٣٧١
مستحق إلي أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٣
دائنون متنوعون	٧,١١٧,٩٩٨	٥,٢٠٨,٤٥٧
	١٧٥,٢٢٢,٥١٨	١٣٩,٩٣٠,٠١٩
يخصم:		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى – الجزء غير المتداول	-	(٤٧,٣٧٩,٧٢٣)
	١٧٥,٢٢٢,٥١٨	٩٢,٥٥٠,٢٩٦

١٥ - قروض

يتمثل رصيد القروض فيما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
إجمالي قيمة القروض	٣٧٨,١٤٧,١١٣	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: الجزء المتداول من القروض	(٥٢,١٦٩,٥٦٤)	(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول من القروض	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠

قروض (١) و(٢)

	٢٠١٦	٢٠١٥
إجمالي قيمة القروض	٣٧١,١١٤,٨٠٠	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
يخصم: الجزء المتداول من القروض	(٤٥,١٣٧,٢٥١)	(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)
الجزء غير المتداول من القروض	٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠

وفيما يلى بيان بحركة القروض خلال العام :

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الرصيد أول العام	متحصلات خلال العام	المسدد خلال العام	الرصيد أخر العام
قرض البنك التجارى الدولى (١)	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)	١٦٢,٤٠٠,٠٠٠
قرض البنك التجارى الدولى (٢)	-	٢٠٨,٧١٤,٨٠٠	-	٢٠٨,٧١٤,٨٠٠
الاجمالى	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٨,٧١٤,٨٠٠	(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)	٣٧١,١١٤,٨٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	الرصيد أول العام	متحصلات خلال العام	المسدد خلال العام	الرصيد أخر العام
قرض البنك التجارى الدولى (١)	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالى	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠

١٥ - قروض (تابع)

وفيما يلي بيان القروض:

(١) قرض بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من البنك التجاري الدولي وذلك بغرض تمويل ١٠٠% من تكلفة الاستحواذ على أسهم شركة مستشفي القاهرة التخصصي ويتم سداد القرض علي عشرة أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلي سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

(٢) قرض بمبلغ ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من البنك التجاري الدولي (تم سحب منه مبلغ ٢٠٨,٧١٤,٨٠٠ جنيه مصري حتى تاريخ الميزانية) وذلك بغرض تمويل ١٠٠% من تكلفة الاستحواذ على أسهم شركة مستشفي الشروق ويتم سداد القرض علي عشرة أقساط نصف سنوية متصاعدة طبقا للجدول المرفق تبدأ من ١٨ شهر من تاريخ أول سحب بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلي سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

القسط	قيمة القسط بنسبة منوية من كامل مبلغ القرض	تاريخ الاستحقاق
القسط الأول	%٢,١٧٣٩	١٨ شهر من تاريخ أول سحب
القسط الثانى	%٢,١٧٣٩	٢٤ شهر من تاريخ أول سحب
القسط الثالث	%٢,١٧٣٩	٣٠ شهر من تاريخ أول سحب
القسط الرابع	%٢,١٧٣٩	٣٦ شهر من تاريخ أول سحب
القسط الخامس	%١٠,٨٦٩٦	٤٢ شهر من تاريخ أول سحب
القسط السادس	%١٠,٨٦٩٦	٤٨ شهر من تاريخ أول سحب
القسط السابع	%١٠,٨٦٩٦	٥٤ شهر من تاريخ أول سحب
القسط الثامن	%١٠,٨٦٩٦	٦٠ شهر من تاريخ أول سحب
القسط التاسع	%٢٣,٩١٣٠	٦٦ شهر من تاريخ أول سحب
القسط العاشر	%٢٣,٩١٣٠	٧٢ شهر من تاريخ أول سحب

الضمانات الرئيسية للقرض رقم (١) و(٢) أعلاه:

- قامت الشركة برهن أسهمها المملوكة في تاريخ القرض في شركة مستشفي القاهرة التخصصي والبالغة ٥٢,٧% من إجمالي الأسهم لصالح البنك التجاري الدولي.
- كما قامت شركة كير هيلث كير برهن نسبة ٥١% من أسهمها بشركة مستشفي كليوباترا لصالح البنك التجاري الدولي.
- بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦، قامت شركة كليوباترا بالحصول علي قرض آخر من البنك التجاري الدولي بقيمة ٢٣٠ مليون جنيه مصري وقامت شركة كير هيلث كير برهن باقي أسهم الشركة المملوكة لها كضمان لقرض البنك ليبلغ اجمالى نسبة الرهن ٩٩,٩٩%. وفى حالة زيادة رأس مال الشركة أو حدث أي انقسام للأسهم أو إصدار أسهم إضافية لأى سبب من الأسباب يتم الاحتفاظ بنفس نسب الأسهم المرهونة لصالح البنك قبل وبعد الزيادة لكل من الشركة بنسبة ٩٩,٩٩%، شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" بنسبة ٥٢,٧%، شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" بنسبة ٥١% ومستشفى الشروق "ش.م.م" بنسبة ١٠٠% من الأسهم التي تم الاستحواذ عليها من الشركة وبحيث لا يتم تقليص نسبة الأسهم المرهونة لصالح البنك.
- كما قامت شركة مستشفى كليوباترا برهن كافة الأسهم المملوكة لها في مستشفى الشروق والتي قامت باقتنائها كضمان لنفس القرض.
- كما قامت شركة مستشفى كليوباترا برهن ٥١% من الأسهم المملوكة لها في مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" والتي قامت باقتنائها كضمان لنفس القرض.

١٥ - قروض (تابع)

(٣) قروض أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	قروض	سحب على المكشوف	اجمالى
الجزء المتداول	٨٧٣,٣٨٧	٦,١٥٨,٩٢٦	٧,٠٣٢,٣١٣

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	قروض	سحب على المكشوف	اجمالى
الجزء المتداول	٩٨٠,٢١٤	٨,٤٩٧,٢٥٧	٩,٤٧٧,٤٧١
الجزء غير المتداول	٨٩١,٧٨٢	-	٨٩١,٧٨٢

بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤، قامت شركة مستشفى الشروق ببيع كامل أرض ومباني العقار المقام علي القطعة رقم (١١) تقسيم المنطقة (ج) بموجب عقد بيع ابتدائي للشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوليس) علي ألا يتم تنفيذ عقد البيع إلا في حالة إبرام عقد تأجير تمويلي بشأن قطعة الأرض المباعة. وقد قامت بنفس التاريخ بإبرام عقد تأجير تمويلي لمدة ٣ سنوات يحق للشركة بعد نهاية فترة التأجير بشراء الأصل مقابل جنيه واحد.

وقد تم سداد المستحق لبنك فيصل عن باقي ثمن القطعة المباعة وهو ٢,٩٠٢,٩٤٥ جنيه مصري عن طريق شركة انكوليس وإعادة تأجيرها لشركة مستشفي الشروق لمدة ٣ سنوات بقيمة محددة صافيها هو قيمة المسدد لبنك فيصل بعد احتساب فائدة الثلاث سنوات وحيث أن طبيعة هذه المعاملة ليست بيع وإنما في الجوهر عملية اقتراض بضمان الأصل وأنه طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" تعتبر تلك المعاملات خارج نطاق هذا المعيار.

وبالتالي لم يتم اعتبار المعاملة كعملية بيع وإعادة استئجار ولكن تم اعتبارها كقرض من شركة انكوليس لمدة ٣٦ شهر بموجب ٩٣,١٦٠ جنيه مصري ذات عائد فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

الضمانات الرئيسية للسحب على المكشوف

عقد اعتماد مالى فى حساب جارى مدين مع بنك عودة

للبنك حق امتياز عام على الأموال التي تخص شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" من حسابات وودائع وغيرها من الأموال التي تكون في أي وقت من الأوقات في حيازة البنك أو تحت سلطته أو تسلم له أو تودع أو تسجل باسمه وذلك ضماناً لأى مبالغ أو التزامات مستحقة أو مترتبة الآن أو قد تستحق أو تترتب فيما بعد على شركة مستشفى الشروق "ش.م.م".

عقد تسهيل ائتماني فى صورة حساب جارى مدين مع بنك الشركة المصرفية العربية الدولية

للبنك الحق في أن يحتجز أي مبلغ أو أية أوراق أو مستندات قابلة للتظهير أو أية أموال أو سندات مالية عائدة لشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" تصل إلى حيازة البنك أو تصرف أي فرع من فروعة أو عملائه كما يحق له التصرف فيها وأن يدخلها كمبالغ مدفوعة من شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" لتسديد الحساب المطلوب منه أو الذى يستحق عليه من وقت لآخر بموجب دفاتر البنك وقيوداته وتعتبر هذه الأموال بموجب هذا الإقرار الصريح وبدون احتياج إلى إقرار أخر من قبل شركة الشروق "ش.م.م" تأميناً غير قابل للتجزئة لضمان كافة ما يكون مستحقاً أو يستحق عليه للبنك.

بلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف بالجنيه المصرى ١٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٠%).

١٦ - رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٨ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى باجمالى ٨٠ مليون جنيه مصرى وقد تم الاكتتاب من رأس المال علي النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٧,٩٩٩,٩٩٨	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	١	١٠
وليد فايز سعيد	١	١٠
الإجمالي	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦، وافقت الجمعية العمومية للشركة على تقسيم الأسهم ليصبح عدد الأسهم ١٦٠ مليون سهم. قيمة السهم الإسمية ٠,٥ جنيه مصرى باجمالى ٨٠ مليون جنيه مصرى وبالتالى يصبح رأس المال على النحو التالى:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	١٥٩,٩٩٩,٩٦٠	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	٢٠	١٠
وليد فايز سعيد	٢٠	١٠
الإجمالي	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

تم طرح عدد ٤٠ مليون سهم طرحاً ثانوياً في البورصة المصرية حيث قامت شركة كير هيلث كير ال تى دى ببيع هذه الأسهم في الطرح العام والطرح الخاص بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦، وبالتالي تغير هيكل مساهمي الشركة ليصبح كالتالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	١١٩,٩٩٩,٩٦٠	٥٩,٩٩٩,٩٨٠
طرح خاص	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠
طرح عام	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	٢٠	١٠
وليد فايز سعيد	٢٠	١٠
الإجمالي	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

وفيما يلى تفاصيل كل من الاكتتاب العام والطرح الخاص:

أ - الطرح العام

تم فتح باب الاكتتاب العام بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٦ وتم إغلاقه فى نهاية يوم عمل ٣٠ مايو ٢٠١٦، وبلغ عدد الأسهم المطروحة ٦ مليون سهم بسعر اكتتاب بلغ ٩ جنيه مصرى للسهم بإجمالى مبلغ ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، وتم تلقى الاكتتاب فى عدد ١٧١,٦٠٠,٠٠٠ سهم بإجمالى مبلغ ١,٥٤٤,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى، وبالتالى بلغت نسبة التغطية ٢٨,٦ مرة عدد الأسهم المطروحة. وقد تم التخصيص لكل طالب شراء بالنسبة والتناسب بين إجمالى الأسهم المطروحة للبيع وإلى إجمالى الأسهم المطلوبة للشراء مع مراعاة جبر الكسور لصالح صغار المستثمرين.

ب - الطرح الخاص

تم الاكتتاب في عدد ١٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم بإجمالى قيمة ١٢٦,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى بسعر اكتتاب بلغ ٩ جنيه مصرى للسهم.

١٦ - رأس المال (تابع)

وبناءا على ما سبق، إكتتبت شركة كير هيلث كير ال تى دى بزيادة في رأس مال الشركة بعدد ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبمبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمتهم الاسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد تم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦. وبالتالي تغير هيكل رأس مال الشركة ليصبح كالتالى:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	١٥٩,٩٩٩,٩٦٠	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
أحمد السيد السيد حسن	١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
السيد السيد حسن موسى	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
المحفظة العاشرة لبنك الاستثمار القومى	٩٨٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
مساهمون آخرون	٣٦,٨٢٠,٠٤٠	١٨,٤١٠,٠٢٠
الإجمالي	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠٠,٠٠٠,٠٠٠**

١٧ - الاحتياطيات

فيما يلي الحركة علي الاحتياطيات خلال العام:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	١٣,٨٢٧,٦٦٠	٣٦,١٧٢,٣٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي استحواذ	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)
احتياطي خاص	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	٤٩,٠٩٠,٠٠٦
احتياطيات أخرى	-	٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧	٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧
الاجمالى	**(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)**	**٣٦٠,٣٤١,٣١٣**	**٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	١١,٦٣٧,٥٥٤	٢,١٩٠,١٠٦	١٣,٨٢٧,٦٦٠
احتياطي استحواذ	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)	(٧٦,١٣١,١٦٨)
الاجمالى	**١١,٦٣٧,٥٥٤**	**(٧٣,٩٤١,٠٦٢)**	**(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)**

١٧ - الاحتياطيات (تابع)

أ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافى أرباح العام لحساب الاحتياطي القانونى. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانونى ٥٠% من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين.

وفيما يلي الحركة علي الاحتياطي القانوني خلال العام:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	١٣,٨٢٧,٦٦٠	٣٦,١٧٢,٣٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الاجمالى	١٣,٨٢٧,٦٦٠	٣٦,١٧٢,٣٤٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

طبقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم استخدام مبلغ ٣٢,٩٣٨,٦٣٧ جنيه مصري من متحصلات الاكتتاب العام والخاص لزيادة الاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
	الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أخر العام
احتياطي قانوني	١١,٦٣٧,٥٥٤	٢,١٩٠,١٠٦	١٣,٨٢٧,٦٦٠
الاجمالى	١١,٦٣٧,٥٥٤	٢,١٩٠,١٠٦	١٣,٨٢٧,٦٦٠

ب - احتياطي استحواذ

يمثل احتياطي الفرق بين قيمة الاستحواذ قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافى الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م" في تاريخ الاستحواذ حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواذ هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناءً على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية.

ج - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة مبلغاً كان مستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لم يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختيارياً أو لأي سبب قانوني أخر. وفى تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القائمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالى عدد الأسهم المصدرة. وبناء علي ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بشركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة).

١٧ - الاحتياطيات (تابع)

د - الاحتياطيات الأخرى

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطيات الأخرى خلال العام:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
	المبلغ المدفوع	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم
طرح عام	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	٣,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠,٠٠٠
طرح خاص وزيادة رأس مال	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصرى	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠
مصروفات اصدار أسهم *	-	-	-	-	(٣١,٩٨٢,٣٦٠)
المحول الي الاحتياطي القانونى **	-	-	-	-	(٣٢,٩٣٨,٦٧٣)
الاجمالى	**٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٠,٠٠٠,٠٠٠**		**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧**

* تتمثل مصروفات اصدار أسهم والبالغ قيمتها ٣١,٩٨٢,٣٦٠ جنيه مصري في قيمة مصروفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة (اكتتاب عام وطرح خاص) والتي تمثل مصروفات التسجيل والترويج والمصروفات المهنية والقانونية الأخرى.

** طبقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم استخدام مبلغ ٣٢,٩٣٨,٦٧٣ جنيه مصرى من متحصلات الاكتتاب العام والخاص لزيادة الاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر.

١٨ - حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

	رأس المال	احتياطي قانونى	أرباح مرحلة	نصيب حقوق الأقلية في تسويات الاستحواذ	الاجمالى
نصيب حقوق الأقلية في الاستحواذ على شركات تابعة	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٠,١٣٠,٨١٣	١٠٣,٢٦٠	٣١,١١٩,٤٢٤
ربح العام	-	-	٢,١٣٠,٦٣١	-	٢,١٣٠,٦٣١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	**١٢,٧٨٧,٠٨٠**	**٨,٠٩٨,٢٧١**	**١٢,٢٦١,٤٤٤**	**١٠٣,٢٦٠**	**٣٣,٢٥٠,٠٥٥**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٢,٢٦١,٤٤٤	١٠٣,٢٦٠	٣٣,٢٥٠,٠٥٥
نصيب حقوق الأقلية في الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	-	١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤
احتياطي قانونى	-	(١,٧١٠,٠٥٥)	(٢٢٨)	-	(١,٧١٠,٢٨٣)
ربح العام	-	-	١٣,٠٦٣,٦٨٣	-	١٣,٠٦٣,٦٨٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**١٢,٧٨٧,٠٨٠**	**٦,٣٨٨,٢١٦**	**٢٥,٣٢٤,٨٩٩**	**١٢٠,١٨٤**	**٤٤,٦٢٠,٣٧٩**

١٩ - ايرادات النشاط

	٢٠١٦	٢٠١٥
ايرادات اقامة واشراف طبي	٢١٩,٠٧١,٣٤١	١٠١,٩٩٨,٨٦٧
ايرادات عمليات	١٧٩,٥٨٥,٧٠٥	٦٥,٢٢٣,٥٨٥
ايرادات عيادات خارجية	١٣٠,٢٠٢,٧٨١	٧٢,٦٧٣,٢٢٣
ايرادات معامل	٧١,٣٥٩,٧٢٠	٣٦,٧٣٨,٥٢٢
ايرادات قسطرة القلب	٦٨,٧٤٦,١٣١	٣٥,٧٢٤,٦٨٥
إيرادات رسم الخدمة	٤٥,٨٤٧,٠٩٧	١٩,١٠٦,٦٢٨
ايرادات طوارىء	٣٩,٧٥٦,٥٤٠	٢٧,٢٦٩,٤١١
ايرادات أشعة	٣٨,٧٢١,٢٤٠	٢٢,٢٤٦,٠٨٧
ايرادات صيدلية	٢٠,٧٨٤,٨٥٠	٦,٠٤٥,٧١٥
إيرادات مركز الأورام	١٥,٥٩٩,٨١٢	٢,٤٥٨,٥٩٦
ايرادات أسنان	١٠,٦٦٣,٠٦٤	٨,٣٣٤,٩٠٤
ايرادات علاج طبيعى	٧,٤٦١,٩٠٨	٥,٦٣٩,٤٦٣
إيرادات مناظير	٧,١٩٤,٥١٣	٣,٠٦٩,٥٧٦
ايرادات فحوصات قلب	٦,٠٦١,١٨٥	٤,٦٨٣,٧١٢
إيرادات أقسام أخرى	٣,٣٩٣,٧٩١	٣٢٦,٧٤١
	٨٦٤,٤٤٩,٦٧٨	٤١١,٥٣٩,٧١٥

٢٠ - تكاليف النشاط

	٢٠١٦	٢٠١٥
توريدات طبية وأدوية	٢٠٦,٠١٤,٩٨٦	٧٢,١٥٦,٣٧٥
أتعاب أطباء	١٧٠,٦٢٩,٨٤١	٩٥,١٦٢,٣٣١
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	١٤٧,٩٣٥,١٣٣	٧٢,٤٣٤,٦٧٦
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٢٩,٤٠٩,٧٠٣	١٢,٣٢٢,٧٨٤
اهلاك أصول ثابتة	٢٥,٣١٩,٣٧٢	٩,٢٣٢,٦٣٧
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٢١,٣٩٨,٩٢٠	٨,٧٧٣,٣٦٧
ايجارات	٤,٠٦٤,٩٤١	٧٢٢,٢٢٥
مصروفات متنوعة	٩,٢٥٤,٨٥٧	٩٧٤,١٢٤
	٦١٤,٠٢٧,٧٥٣	٢٧١,٧٧٨,٥١٩

٢١ - مصروفات ادارية وعمومية

	٢٠١٦	٢٠١٥
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٥٣,٩٥٨,١٦٣	٢١,٤٥١,٨٤٣
الاضمحلال في أرصدة العملاء والأرصدة المدينة	١٧,٦٦٢,٨٣٣	٧,٨٥٢,١٩٢
أتعاب مهنية واستشارات	١٢,٥٢٧,٦٦٣	٢,٧٦٣,٢٩٧
استهلاك أصول غير ملموسة	٥,٣٤٩,٩٩٥	-
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٣,١٧٤,٩٦٠	١,٤٤١,١٣٢
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٢,٣٥٤,٨٠٣	١,٢١٥,٦٩٠
ايجارات	١,٥٠٠,٧١٦	١,٠٥٧,٣٥١
اهلاك أصول ثابتة	١,٤٠٩,١٤٢	٦٩٩,٢٥٣
تبرعات	٧٤٧,٩٦٣	٦٩٥,٩٣٠
مصروفات أخرى	٨,٨٥٣,٤٠٣	٣,٤٩٦,٥٥٤
	١٠٧,٥٣٩,٦٤١	٤٠,٦٧٣,٢٤٢

٢٢ - إيرادات أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
إيراد بوفية واستغلال كافتيريا	٢,٣٠٠,٥٥٠	١,٠١٠,٧٤٨
ايجارات	١,٥٣١,٤٨٧	٩٩٤,٥٧٤
إيرادات متنوعة	٢,٤٣٥,٢٠٩	٥١٦,٠٣٣
	٦,٢٦٧,٢٤٦	٢,٥٢١,٣٥٥

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

	٢٠١٦	٢٠١٥
توريدات طبية وأدوية	٢٠٦,٠١٤,٩٨٦	٧٢,١٥٦,٣٧٥
أجور ومرتبات ومزايا عاملين	٢٠١,٨٩٣,٢٩٦	٩٣,٨٨٦,٥١٩
أتعاب أطباء	١٧٠,٦٢٩,٨٤١	٩٥,١٦٢,٣٣١
مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة	٣٢,٥٨٤,٦٦٣	١٣,٧٦٣,٩١٦
إهلاك وإعدام أصول ثابتة	٢٦,٧٢٨,٥١٤	٩,٩٣١,٨٩٠
تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة	٢٣,٧٥٣,٧٢٣	٩,٩٨٩,٠٥٧
صافي الاضمحلال في أرصدة العملاء	١٧,٦٦٢,٨٣٣	٧,٨٥٢,١٩٢
مصروفات متنوعة	٤٢,٢٩٩,٥٣٨	٩,٧٠٩,٤٨٢
	٧٢١,٥٦٧,٣٩٤	٣١٢,٤٥١,٧٦١

٢٤ - إيرادات / (مصروفات) التمويل

	٢٠١٦	٢٠١٥
إيرادات التمويل		
إيرادات فوائد	٢٥,٥٩٢,٢٨٩	٦,١٦٠,٠٠٩
فروق تقييم عملة	٦,٦٩٨,٧١٣	٩٣,٥٢٧
إيرادات التمويل	٣٢,٢٩١,٠٠٢	٦,٢٥٣,٥٣٦
مصروفات التمويل		
مصروفات فوائد	(٥٥,١٠٧,٩٤٠)	(٨,٤٨٧,٩٩٨)
عمولات بنكية	(٢,٢٥٨,٤١٩)	-
مصروفات التمويل	(٥٧,٣٦٦,٣٥٩)	(٨,٤٨٧,٩٩٨)

٢٥ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

	٢٠١٦	٢٠١٥
ضريبة حالية	٣١,٠٦٨,٢٤٩	٢٤,٨٨٩,٨٧٢
ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٦)	(٥٤٣,٣٩٤)	٢,١٦٦,٢٤٣
	٣٠,٥٢٤,٨٥٥	**٢٧,٠٥٦,١١٥**

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالى :

	٢٠١٦	٢٠١٥
صافى الربح قبل الضرائب	١١٩,٩٣٢,٩٩٣	٩٥,٩٥٢,٢٦٢
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلى المطبق	٢٦,٩٨٤,٩٢٣	٢١,٥٨٩,٢٥٩
يضاف / (يخصم) :		
مصروفات غير معترف بها ضريبياً	١١,٧٢٤,٥٤٠	٥,٦٩٦,٦٢٧
إيرادات غير خاضعة للضريبة	(٩,٠٩٦,٢٢٦)	-
ضرائب حالية تم سدادها عن سنوات سابقة	٩١١,٦١٨	-
أثر تعديل سعر الضريبة المطبق	-	(٢٢٩,٧٧١)
ضرائب الدخل	**٣٠,٥٢٤,٨٥٥**	**٢٧,٠٥٦,١١٥**

التزامات ضرائب الدخل الحالية	٢٠١٦	٢٠١٥
الرصيد في ١ يناير	٣٢,١٣٦,٦٠٩	٢١,٣٧٢,٢٢٢
أثر استحواذ شركات تابعة	٤,١٠٨,١٧٨	٧,٢٤٦,٧٣٧
مدفوعات خلال العام	(٣٥,٧٣٤,٨٩٠)	(٢١,٣٧٢,٢٢٢)
الضريبة المستحقة خلال العام	٣١,٠٦٨,٢٤٩	٢٤,٨٨٩,٨٧٢
	٣١,٥٧٨,١٤٦	**٣٢,١٣٦,٦٠٩**

٢٦ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام فيما يلى :

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (التزام)	أثر استحواذ شركات تابعة أصل / (التزام)	(مصروف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (التزام)
الأصول الثابتة	(٢,١٢٩,٤٩٣)	٢,١٦٣,٤٤٦	(٢,٨٥٧,٤٥٦)	(٢,٨٢٣,٥٠٣)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	(٣٨,٥٧٩,٧٤١)	(١٣,٧١٩,٩٢٥)	٢,٥١٩,٤٠٢	(٤٩,٧٨٠,٢٦٤)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	(٤,٨٠١,٩٥٠)	(٥,١٧٧,٧٠٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
اجمالى الالتزامات	**(٤٥,٥١١,١٨٤)**	**(١٦,٧٣٤,١٧٩)**	**(٣٣٨,٠٥٤)**	**(٦٢,٥٨٣,٤١٧)**
الأصول				
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	١,٧٠٨,٦٠٤	-	٨٨١,٤٤٨	٢,٥٩٠,٠٥٢
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	**(٤٣,٨٠٢,٥٨٠)**	**(١٦,٧٣٤,١٧٩)**	**٥٤٣,٣٩٤**	**(٥٩,٩٩٣,٣٦٥)**

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (التزام)	أثر استحواذ شركات تابعة أصل / (التزام)	(مصروف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (التزام)
الأصول الثابتة	(٢,٢٩٧,٧١٢)	٤,١٤٤,٢٦١	(٣,٩٧٦,٠٤٢)	(٢,١٢٩,٤٩٣)
الأصول الثابتة – أثر القيمة العادلة	-	(٣٨,٦٨٠,٩٣٦)	١٠١,١٩٥	(٣٨,٥٧٩,٧٤١)
أصول غير ملموسة – أثر القيمة العادلة	-	(٤,٨٠١,٩٥٠)	-	(٤,٨٠١,٩٥٠)
اجمالى الالتزامات	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**	**(٣٩,٣٣٨,٦٢٥)**	**(٣,٨٧٤,٨٤٧)**	**(٤٥,٥١١,١٨٤)**
الأصول				
مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	-	-	١,٧٠٨,٦٠٤	١,٧٠٨,٦٠٤
صافى الضريبة المؤجلة – التزام	**(٢,٢٩٧,٧١٢)**	**(٣٩,٣٣٨,٦٢٥)**	**(٢,١٦٦,٢٤٣)**	**(٤٣,٨٠٢,٥٨٠)**

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بالتعاملً مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية، والمعاملات خلال العام ما يلى :

أرصدة الميزانية :

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	٢٠١٦	٢٠١٥
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم)			
دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٧)	تمويل	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٣
مدينون وارصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)	مصروفات مسددة بالنيابة	٢٨,٥١٣	-
أعضاء مجلس الإدارة			
مدينون وارصدة مدينة أخرى (إيضاح ١١)	بدلات مدفوعة مقدماً	١٢٠,٠٠٠	-

٢٨ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص عن عام ٢٠١٥.

ثانياً : ضرائب المبيعات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وسداد كافة المستحقات والحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب
- تم فحص ضريبة كسب العمل عن عام ٢٠١٤ وجارى عمل لجنة داخلية.
- لم يتم الفحص عن عام ٢٠١٥.

رابعاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٥ بالربط عن هذه الفترة بمبلغ ٧٢,٩٦٦ جنيه مصرى، وتم الاعتراض على الربط من قبل الشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ وجارى تحديد ميعاد للنظر في الاعتراض في اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي القاهرة التخصصى "ش.م.م"

أولا : ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١١ جارى إعادة الفحص حالياً.
- السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٤ جارى الفحص وجارى استخراج النماذج.
- لم يتم فحص الشركة عام ٢٠١٥ وقد تم تقديم الإقرارات الضريبية سنوياً في مواعيدها القانونية.

ثانياً : الضريبة علي المرتبات والأجور

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تم عمل لجنة داخلية وتم تحويل نتيجة اللجنة الداخلية إلى لجنة الطعن.
- السنوات ٢٠١٤ و٢٠١٥ جارى الفحص.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة تقديرياً من أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣ وتم الطعن عليه في الميعاد القانونى وبالنسبة لعام ٢٠١٥ لم يتم الفحص حتى الآن.
- لم يتم فحص الشركة عن عامى ٢٠١٤ و٢٠١٥.

شركة مستشفي النيل بدراوى "ش.م.م"

أولا : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠٠٩ وتم دفع كافة المستحقات عن الشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- تم التسوية حتى عام ٢٠١٢ باللجنة الداخلية وتم سداد فروق الضريبة المستحقة بالإضافة إلى غرامات التأخير.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ جارى الفحص حالياً.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٥.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١١ والسداد، ولا يوجد أي مستحقات للسنوات حتى عام ٢٠١١.
- جارى عمل التسويات الضريبية لسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص حتى ٣٠ يوليو ٢٠١٦ والسداد.
- جارى فحص السنوات من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٤ توجد مطالبة بمبلغ ٢٢٠,٩٦٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦.

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفي الشروق "ش.م.م"

أولا - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم الانتهاء من فحص السنوات حتى نهاية عام ٢٠٠٤ ولا يستحق أي ضرائب طبقاً لنماذج ١٩ حجز.
- السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٩ هي سنوات خارج العينة ولم يتم فحصها وتم اعتماد الإقرار الضريبى المقدم من الشركة لتلك السنوات. علماً بأن تسوية الخصم المدينة بالاقرار لتلك السنوات حتى تاريخة والمستحق عن تلك السنوات مبلغ ١,٨٣٠,٥٨٠ جنيه مصري.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٤ تم فحصها واستلام نموذج ١٩ وتم الطعن عليه وتم عمل لجنة داخلية والانتهاء منها وجارى السداد.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- هناك فروق ضريبية مختلف عليها عن الأعوام من ٢٠٠١ حتى ٢٠٠٤، وهى قيد لجنة الطعن.
- تم عمل لجان داخلية عن السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وأسفرت عن مبلغ ١٣,٠٦٧,٣١٢ جنيه مصري.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص تقديرياً عن الأعوام من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٢٠١٤.
- لم يتم الفحص عن عام ٢٠١٥.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

٢٩ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية السنة المالية والتي لم تستحق بعد مبلغ ٤٥,٩٢٩,٤٤٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥١٧,٣١٠ جنيه مصري).

ب - الالتزامات الايجارية:

تتمثل الارتباطات الايجارية في نهاية السنة المالية والتي لم تستحق بعد فيما يلى:

	٢٠١٦	٢٠١٥
أقل من سنة	١,٢٧٥,٠٤٦	٣,١١٥,٦٥٨
من سنة حتى ثلاث سنوات	١,٨٢٣,١٧٣	٢,٠٨٣,٠١٩

٣٠ - أمور أخرى

بالإشارة إلى الافصاحات الصادرة منْ الشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ وتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٦ وتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ وتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ للبورصة المصرية بشأن الخلاف المتعلق بقطعة الأرض المقام عليها مستشفى النيل بدراوى ("الشركة") والمقدم بشأنه طلب إلى لجنة فض منازعات الاستثمار طبقاً لما تم الإشارة إليه في نشرة طرح أسهم شركة مستشفى كليوباترا في البورصة المصرية، يرجى التكرم بالإحاطة أنه – وكما سبق الإشارة فى الافصاحات عاليه – قامت شركة مستشفى النيل بدراوى بإقامة دعوى إبراء ذمة الشركة تجاه الهيئة العامة للنقل النهرى وبطلان أي أمر حجز في هذا الشأن، كما قامت الهيئة العامة للنقل النهرى بإقامة دعوى فرعية فى دعوى براءة الذمة بطلب إلزام شركة مستشفى النيل بدراوى بسداد مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري قيمة الأرض محل النزاع وسبعة ملايين جنيه مصري قيمة حق استغلال هذه الأرض والفوائد القانونية بالإضافة إلى مبلغ عشرين مليون جنيه مصري تعويض وبطلان أي تعاقد بين شركة مستشفى النيل بدراوى وشركة أبراج كابيتال الإماراتية أو أي جهة أخرى ببيع قطعة الأرض محل النزاع، علماً بأن شركة مستشفى النيل بدراوى قدمت دفاعها في هذا الشأن، أخذاً في الاعتبار ما يلى:

١ - أنه سبق وأن أصدرت اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار قراراً في ١٨ فبراير ٢٠٠٣ أقرت فيه عدم ممانعة الهيئة العامة للنقل النهرى على إقرار التصرف في الأرض مقابل تعويض مناسب، وأقرت اللجنة الاقتراح بأن يكون التعويض قيمة ما سدد لمحافظة القاهرة عند شراء الأرض.

٢ - أنه وكما سبق الإشارة في الإفصاح المؤرخ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ – فإن الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار قد أخطرت شركة مستشفى النيل بدراوى في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٦ بأنه قد أصدرت خطاباً إلى الهيئة العامة للنقل النهرى بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٦ – بناءاً على طلب الشركة – أكدت فيه أن شركة مستشفى النيل بدراوى هي شركة خاضعة لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار وأن المادة التاسعة منه تنص على أنه : "لا يجوز بالطريق الإداري فرض الحراسة على الشركات والمنشآت أو الحجز على أموالها أو الاستيلاء أو التحفظ عليها أو تجميدها أو مصادرتها"، وقد طلبت من الهيئة العامة للنقل النهرى اتخاذ اللازم نحو وقف آية إجراءات حيال شركة مستشفى النيل بدراوى لحين الانتهاء من النزاع والعرض على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار لاتخاذ قرارها في هذا الشأن. كما أن هذا النزاع يتم أيضاً تداوله أمام لجنة استرداد أراضى الدولة.

٣ - أنه لا يوجد أي بيع للأرض محل النزاع بين شركة مستشفى النيل بدراوى وأى جهة أخرى.

٤ - أنه يحق لشركة مستشفى كليوباترا الرجوع على الملاك السابقين لشركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" – وفقاً لعقد بيع أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى – ومطالبتهم بأى خسائر و/أو أضرار و/أو التزامات التي قد تلحق بالشركة و/أو شركة مستشفى النيل بدراوى "ش.م.م" ناتجة عن أي نزاع يتعلق بملكية الأرض المقام عليها مستشفى النيل بدراوى.

وفى ضوء المذكور أعلاه فإن الالتزامات المالية الخاصة بهذا النزاع محل خلاف بين الأطراف المعنية والتى يتم تحديدها نهائياً وفقاً للأحكام والقرارات التى سوف تصدر فى الدعاوى المشار إليها بعاليه أو أى تسوية قد يوافق عليها الأطراف. وفى هذه المرحلة وإلى أن يتم الفصل نهائياً في هذا النزاع، فإنه يصعب تحديد الإلتزامات المالية التى قد تنتج عن هذا النزاع.

CLEOPATRA HOSPITAL
39, CLEOPATRA STR.
SALAH EL DIN SQUARE
HELIOPOLIS
CAIRO-EGYPT

مستشفى كليوباترا
٣٩ شارع كليوباترا
ميدان صلاح الدين
مصر الجديدة
القاهرة - مصر

تقرير مجلس الادارة
عن نشاط شركة مستشفى كليوباترا
عن الميزانية المجمعة عن العام المالي المنتهى في ٢٠١٦/١٢/٣١م

يتشرف مجلس ادارة مستشفي كليوباترا (ش.م.م) وفقاً لأحكام قانون الاستثمار بتقديم تقريره السنوي عن نشاط المجموعة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٦/١٢/٣١م :

أولاً : نتائج النشاط :

1- بلغ اجمالي ايرادات النشاط خلال عام ٢٠١٦م مبلغ ٨٦٤,٤٤٩مليون جنيه مقابل ٤١١,٥٣٩مليون جنيه خلال عام ٢٠١٥م وبنسبة نمو قدرها ١١٠%

بيان (ألف جنيه)	٢٠١٦	٢٠١٥	التغير + -	النسبة + -
ايرادات النشاط الطبي والعلاجي	٧٩٥,٧٠٣	٣٧٥,٨١٥	+ ٤١٩,٨٨٨	+ ١١٢%
ايرادات القسطرة	٦٨,٧٤٦	٣٥,٧٢٤	+ ٣٣,٠٢١	+ ٩٢%
اجمالي ايرادات النشاط	٨٦٤,٤٤٩	٤١١,٥٣٩	+ ٤٥٢,٩١٠	+١١٠%
ايرادات متنوعه	٦,٢٦٧	٢,٥٢١	+ ٣,٧٤٥	+ ١٤٩%

ثانياً : الانفاق الاستثماري :

1- أهتمت الادارة بالانفاق علي تجديد وتحديث مرافق المستشفي ومعداتها وادواتها الطبية – كالاتي :

بيان	جنيه
الآلآت والمعدات الطبية	٢٧,٩٧١,٥٩٤
مشروعات تحت التنفيذ	٩,٦٠١,٢٥٢
اثاث ومفروشات	٢,٧٩٢,٢٩٦
اجهزة حاسب الي ونظم معلومات	١,٨١٩,٠٦٠
مباني	٩٢٢,٥٥٣
وسائل نقل وانتقال	١,٦٦٢,١٩٠
اجمالي الاضافات	٤٤,٧٦٨,٩٤٥

2- تمويل خطة الانفاق الاستثماري خلال عام ٢٠١٦ من الموارد الذاتية للمشروع .

ثالثاً : الاجور والمزايا للعاملين :

1- كان عدد العاملين بالمجموعة في ٢٠١٦/١٢/٣١م (٤٢٢٠) ، مابين طبيب وهيئة تمريض وفنيين واداريين .. مقابل (٤٠٧٢) في العام السابق.

2- بلغ اجمالي الاجور المنصرفة للعاملين خلال العام ٢٠١,٨٩٣مليون جنيه ، مقابل ٩٣,٨٨٦مليون جنيه عن العام السابق وزيادة قدرها ١٠٨,٠٠٦مليون جنيه

CLEOPATRA HOSPITAL
39, CLEOPATRA STR.
SALAH EL DIN SQUARE
HELIOPOLIS
CAIRO-EGYPT

مستشفى كليوباترا
٣٩ شارع كليوباترا
ميدان صلاح الدين
مصر الجديدة
القاهرة - مصر

رابعاً : تقييم الاداء وأهم المؤشرات المالية(بألف جنيه) :

بيان (القيمة ب	٢٠١٦	٢٠١٥	التغير + -	النسبة + -
الاصول طويلة الاجل بالتكلفة	٦٤٣,١٠٢	٣٦٤,٢٤٥	٢٧٨,٨٥٧	%٧٧
النقدية بالصندوق والبنوك	٤٣٩,٥٨٣	١٠٩,٩٠٦	٣٢٩,٦٧٦	%٣٠٠
عائد الودائع	٣٢,٢٩١	٦,٢٥٣	٢٦,٠٣٧	%٤١٦
راس المال العامل	٣٥٣,٣٦٥	٤٨,٥٥٣	٣٠٤,٨١٢	%٦٢٨
حقوق المساهمين(متضمنة حقوق الأقلية)	٦١٠,٤٩٧	١٥٩,٢١٦	٤٥١,٢٨٠	%٢٨٣
مجمل الربح	٢٥٠,٤٢١	١٣٩,٧٦١	١١٠,٦٦٠	%٧٩
صافي الربح قبل الضريبة متضمن حقوق الأقلية	١١٩,٩٣٣	٩٥,٩٥٢	٢٣,٩٨٠	%٢٥
صافي الربح بعد الضريبة متضمن حقوق الأقلية	٨٩,٤٠٨	٦٨,٨٩٦,١	٢٠,٥١٢	%٣٠

رئيس مجلس الادارة

د. محمد طارق حسن حلمي زاهد

CLEOPATRA HOSPITAL HELIOPOLIS 2 مستشفى كليوباترا - مصر الجديدة